

УТВЕРЖДЕНО  
Советом директоров  
ОАО «Белгородасбестоцемент»  
«08» апреля 2021г.  
Протокол № 014 от «08» апреля 2021г.

Председатель Совета директоров С.Н. Голощапов  
(подпись)

Политика в области внутреннего контроля  
и управления рисками  
Открытого акционерного общества  
«БЕЛГОРОДАСБЕСТОЦЕМЕНТ»

## ОГЛАВЛЕНИЕ

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....</b>   | <b>3</b>  |
| Статья 1. Назначение Политики в области внутреннего контроля и управления рисками....  | 3         |
| Статья 2. Основания разработки Политики.....   | 3         |
| Статья 3. Цель Политики. ....  | 3         |
| Статья 4. Задачи Политики.....   | 3         |
| Статья 5. Порядок утверждения Политики.....  | 3         |
| Статья 6. Порядок пересмотра Политики. ....  | 3         |
| Статья 7. Контроль за исполнением требований Политики. ....  | 3         |
| Статья 8. Область применения Политики. ....  | 4         |
| <b>2. ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ. ....</b>   | <b>4</b>  |
| Статья 9. Термины и сокращения. ....   | 4         |
| <b>3. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ<br/>И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ. ....</b>                             | <b>5</b>  |
| Статья 10. Цели системы внутреннего контроля и управления рисками. ....  | 5         |
| Статья 11. Задачи системы внутреннего контроля и управления рисками. ....  | 6         |
| Статья 12. Принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления<br>рискаами. ....                                 | 6         |
| Статья 13. Уровни системы внутреннего контроля и управления рисками. ....  | 7         |
| <b>4. КОМПОНЕНТЫ ПРОЦЕССА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ<br/>РИСКАМИ.....</b>   | <b>8</b>  |
| Статья 14. Состав и структура компонентов процесса внутреннего контроля и управления<br>рискаами. ....                           | 8         |
| Статья 15. Внутренняя (контрольная) среда.....   | 8         |
| Статья 16. Постановка целей.....   | 9         |
| Статья 17. Определение событий.....  | 9         |
| Статья 18. Оценка рисков .....   | 9         |
| Статья 19. Реагирование на риски.....  | 10        |
| Статья 20. Средства контроля.....  | 10        |
| Статья 21. Информация и коммуникации.....  | 11        |
| Статья 22. Мониторинг.....   | 11        |
| <b>5. СИСТЕМА ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ:<br/>РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В ОБЩЕСТВА.....</b> | <b>12</b> |
| Статья 23. Уровни системы внутреннего контроля и управления рисками.....   | 12        |
| Статья 24. Совет директоров Общества.....  | 13        |
| Статья 25. должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление<br>внутреннего аудита комиссия Общества.....           | 14        |
| Статья 26. Исполнительные органы Общества.....   | 14        |
| Статья 27. Руководители подразделений и сотрудники Общества.....   | 15        |

## **1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.**

### **Статья 1.** Назначение Политики в области внутреннего контроля и управления рисками.

Политика в области внутреннего контроля и управления рисками Открытого акционерного общества «Белгородасбестоцемент» (далее – «Политика») устанавливает цели, задачи, принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Открытом акционерном обществе «Белгородасбестоцемент», а также определяет уровни и состав системы органов внутреннего контроля и управления рисками.

### **Статья 2.** Основания разработки Политики.

Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом Общества, а также внутренними документами и локальными нормативными актами Общества.

### **Статья 3.** Цель Политики.

Целью разработки Политики выступает установление правил организации деятельности в области формирования системы внутреннего контроля и управления рисками и на этой основе обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками, адекватной ценностям и направлениям деятельности Общества.

### **Статья 4.** Задачи Политики.

Задачами Политики являются:

- установление целей, задач, принципов и компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками;
- определение уровней системы органов внутреннего контроля и управления рисками и распределение обязанностей и полномочий между ними;
- определение порядка взаимодействия органов управления, подразделений и ответственных сотрудников, выполняющих функции в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками.

### **Статья 5.** Порядок утверждения Политики.

Политика утверждается решением Совета директоров Общества.

### **Статья 6.** Порядок пересмотра Политики.

Политика подлежит обязательному пересмотру в следующих случаях:

- изменения организационно-функциональной структуры Общества, которые оказывают прямое влияние на содержание или исполнение Политики;
- выявления недостаточной эффективности существующих процедур в области внутреннего контроля и управления рисками.

### **Статья 7.** Контроль за исполнением требований Политики.

Контроль за исполнением требований Политики возлагается на Единоличный исполнительный орган Общества.

## **2. ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ.**

### **Статья 9. Термины и сокращения.**

Термины и сокращения, использованные в Политике, определяются следующим образом:

**Общество** – Открытое акционерное общество «Белгородасбестоцемент».

**Система внутреннего контроля и управления рисками** – совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, Устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности, направленных на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей и обеспечивающих объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков.

**Система органов внутреннего контроля и управления рисками** – определенная учредительными и внутренними распорядительными документами Общества совокупность органов управления, а также подразделений и ответственных сотрудников, выполняющих функции в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками.

**Компоненты процесса внутреннего контроля и управления рисками** – составные части процесса внутреннего контроля и управления рисками в Обществе: внутренняя (контрольная) среда Общества, постановка целей, определение возможных событий, оценка рисков, реагирование на риски, контрольные процедуры, информация и коммуникации, мониторинг.

**Исполнительные органы Общества** – Единоличный исполнительный орган Общества.

**Бизнес-процесс** – набор взаимосвязанных и структурированных действий, направленных на достижение определенного результата.

**Внутренний контроль** – процесс, осуществляемый системой органов внутреннего контроля и управления рисками (Совет директоров, исполнительные органы и ответственные сотрудники Общества) и предназначенный для обеспечения разумной уверенности в достижении целей Общества по следующим категориям:

- эффективность и результативность деятельности;
- надежность финансовой отчетности;
- соблюдение соответствующих законодательных и нормативных актов, учредительных и внутренних распорядительных документов.

**Событие** – происшествие или случай, имеющий внутренний или внешний источник по отношению к Обществу, оказывающее влияние на достижение поставленных целей.

**Влияние** – результат или эффект события; влияние события может быть положительным или отрицательным с точки зрения соответствующих целей Общества.

**Вероятность** – возможность того, что данное событие произойдет. Вероятность определяется в качественном отношении как высокая, средняя и низкая, и в количественном отношении – в процентах, с указанием частоты возникновения события.

**Неопределенность** – неспособность знать заранее точную вероятность или влияние будущих событий.

**Риск** – возможность того, что произойдет событие, которое окажет отрицательное воздействие на достижение целей Общества.

**Присущий риск** – риск для Общества в отсутствие действий со стороны Совета директоров и исполнительных органов Общества по изменению вероятности или степени влияния данного риска на достижение целей Общества.

**Допустимый риск** – приемлемый уровень отклонения в отношении достижения конкретной цели Общества.

**Риск-аппетит** – степень риска, которую Общество считает для себя приемлемой в процессе достижения своих целей.

**Остаточный риск** – риск, остающийся после принятия действий системой органов внутреннего контроля и управления рисками (Совет директоров, исполнительные органы и ответственные сотрудники Общества) по изменению вероятности или степени влияния данного риска.

**Управление рисками Общества** – непрерывный процесс, осуществляемый системой органов внутреннего контроля и управления рисками, который начинается при разработке стратегии и затрагивает всю деятельность Общества, а также направлена на:

- определение событий, которые могут влиять на Общество;
- управление связанным с этими событиями риском;
- контроль того, чтобы не был превышен риск-аппетит Общества;
- предоставление разумной уверенности в достижении целей Общества.

**Процесс управления Обществом** – совокупность действий по управлению Обществом, предпринимаемых Советом директоров и исполнительным органам Общества; процесс управления рисками Общества является составной частью и интегрирован в процесс управления Обществом.

**Мониторинг управления рисками Общества** – оценка наличия и эффективности функционирования компонентов процесса управления рисками на протяжении определённого периода времени.

**Владелец риска** – должностное лицо Общества, которое в соответствии со своими должностными обязанностями несёт ответственность за управление данным риском с учётом существующего в Обществе процесса принятия решений по управлению рисками. Владелец риска отвечает за реализацию мероприятий по управлению риском и мониторинг риска.

### **3.ОРГАНИЗАЦИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.**

**Статья 10.** Цели системы внутреннего контроля и управления рисками.

Организация и функционирование системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе ориентированы на обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества, а также объективного, справедливого и ясного представления о текущем

состоянии и перспективах Общества, целостности и прозрачности отчетности Общества, разумности и приемлемости принимаемых Обществом рисков.

Целями системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе являются:

- стратегические цели, которые способствуют выполнению миссии, эффективному управлению деятельностью и достижению стратегических целей Общества;
- операционные цели, касающиеся эффективности и результативности использования ресурсов Общества;
- цели в области подготовки отчетности, относящиеся к обеспечению достоверности отчетности Общества;
- цели в области соблюдения применимого законодательства, относящиеся к соответствию деятельности Общества требованиям применимого законодательства, устава, внутренних документов и локальных нормативных актов Общества, в том числе требованиям экономической и информационной безопасности.

#### **Статья 11.** Задачи системы внутреннего контроля и управления рисками.

Задачами системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе являются:

- обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества;
- выявление рисков и управление такими рисками;
- обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение эффективности и результативности финансово-хозяйственной деятельности Общества, эффективности управления активами и пассивами, включая обеспечение сохранности активов Общества;
- обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчётности Общества;
- контроль за соблюдением законов и других нормативных правовых актов, применимых к деятельности Общества, а также локальных нормативных актов Общества, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни Общества;
- обеспечение эффективности, надежности и целостности бизнес-процессов Общества, создание механизмов контроля, обеспечивающих устойчивое функционирование бизнес-процессов;
- стандартизация и регламентирование основных процедур в области внутреннего контроля и управления рисками;
- разработка мер по управлению рисками Общества, в том числе мероприятий по их минимизации.

#### **Статья 12.** Принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками.

Принципами функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе являются:

- принцип непрерывности и комплексности. Система внутреннего контроля и управления рисками представляет собой непрерывный процесс, функционирующий на постоянной основе и охватывающий все направления хозяйственной деятельности на всех уровнях управления Общества;
- принцип интеграции в организационные процессы. Система внутреннего контроля и управления рисками интегрирована во все организационные процессы Общества, в том

числе в разработку политик Общества, в процессы стратегического и бизнес-планирования, в процесс управления изменениями. Система внутреннего контроля и управления рисками является неотъемлемой частью корпоративной культуры и системы управления Обществом, соответствует бизнес-процессам Общества;

- принцип единства методологической базы. Система внутреннего контроля и управления рисками обеспечивает методологическое единство и согласованное функционирование процессов Общества в области управления рисками.
- принцип разделения уровней принятия решений. Решения об управлении рисками принимаются на различных уровнях управления Обществом в зависимости от значимости рисков и направлений хозяйственной деятельности Общества;
- принцип ответственности. Все субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками в рамках своей компетенции несут ответственность за соблюдение подходов и стандартов по управлению рисками, а также за надлежащее выполнение контрольных процедур по направлениям своей деятельности;
- принцип четкого распределения обязанностей и полномочий. Обязанности и полномочия органов внутреннего контроля и управления рисками распределены с целью исключения или снижения риска ошибки или мошенничества за счёт недопущения закрепления за одним органом функций в области внутреннего контроля и управления рисками;
- принцип риск-ориентированности. Система внутреннего контроля и управления рисками осуществляет анализ и мониторинг рисков по каждому направлению деятельности Общества с учётом соотношения риска и доходности, при этом максимальные усилия по совершенствованию подходов и стандартов по управлению рисками принимаются с учётом их критичности и допустимого уровня риска, который готово принимать Общество по соответствующим направлениям своей деятельности. Контрольные процедуры устанавливаются по направлениям деятельности в порядке их значимости для эффективного функционирования Общества;
- принцип сбалансированности. Контрольные процедуры и функции по управлению рисками должны быть обеспечены ресурсами и полномочиями для их выполнения, затраты на внедрение и осуществление контрольных процедур должны быть адекватны оценённому потенциальному риску;
- принцип постоянного развития и адаптации. Система внутреннего контроля и управления рисками регулярно совершенствуется для эффективного применения методов контроля и управления рисками при изменении факторов внешней и внутренней среды Общества;
- принцип разумной уверенности. Реализация мероприятий по управлению рисками оценивается как эффективная, если она позволяет снизить риск до приемлемого уровня. При разработке, реализации и оценке контрольной процедуры необходимо учитывать, что контрольная процедура считается эффективной только при достижении целей контроля.

### **Статья 13. Уровни системы внутреннего контроля и управления рисками.**

Система внутреннего контроля и управления рисками в Обществе выстраивается на различных уровнях управления с учетом роли соответствующего уровня в процессе разработки, утверждения, применения и оценки системы внутреннего контроля и управления рисками:

- на операционном уровне – путем внедрения и выполнения необходимых контрольных процедур в бизнес-процессах;

- на функциональном уровне – посредством организации и реализации функций системы внутреннего контроля и управления рисками, обеспечивающих её работу (внутренний контроль, управление рисками, контроль качества и др.);
- на организационном уровне – на основе распределения обязанностей и полномочий в рамках системы органов внутреннего контроля и управления рисками. Совет директоров, определяет принципы функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками; исполнительные органы Общества обеспечивают формирование и непрерывный мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками; должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, Ревизионная комиссия Общества, руководители подразделений и сотрудники Общества несут ответственность в пределах своей компетенции за осуществление контрольных процедур, мероприятий по управлению рисками и мониторинг их эффективности.

#### **4. КОМПОНЕНТЫ ПРОЦЕССА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ.**

**Статья 14.** Состав и структура компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками.

Общество использует системный подход к организации деятельности в области внутреннего контроля и управления рисками для обеспечения минимизации рисков и их мониторинга, создания действенных контрольных процедур с учётом изменений во внешней и внутренней среде Общества. Система внутреннего контроля и управления рисками Общества представляет собой совокупность органов внутреннего контроля и управления рисками и компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками, интегрированных в систему управления Обществом:

- внутренняя (контрольная) среда;
- постановка целей;
- определение событий;
- оценка рисков;
- реагирование на риск;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

**Статья 15.** Внутренняя (контрольная) среда.

Внутренняя среда представляет собой атмосферу в Обществе и определяет восприятие и реакцию сотрудников Общества на риски контрольные процедуры. Основными элементами внутренней среды процесса внутреннего контроля и управления рисками Общества выступают:

- философия управления рисками и риск-аппетит Общества - этические ценности, компетенции и подходы, руководствуясь которыми исполнительные органы Общества наделяют сотрудников полномочиями и ответственностью в области внутреннего контроля и управления рисками;
- принципы и стандарты деятельности Общества, которые определяют понимание сотрудниками процедур внутреннего контроля и управления рисками в Обществе;

- культура корпоративного управления в Обществе, которая создает надлежащее отношение персонала к организации и осуществлению внутреннего контроля и управления рисками.

Внутренняя (контрольная) среда Общества является основой остальных компонентов процесса внутреннего контроля и управления рисками Общества, определяя его характер и структуру.

#### **Статья 16. Постановка целей.**

Ценности и цели Общества определяются на стратегическом уровне; далее на их основе формируются цели направлений деятельности, отчетности и соблюдения регуляторных требований. Общество сталкивается с разнообразными рисками, возникающими из внешних и внутренних источников и обусловливающими потенциальные негативные отклонения от целевых ориентиров деятельности Общества. Определение целей Общества одновременно создаёт условия для эффективного выявления возможных событий, оценки риска и реагирования на риск. Процесс внутреннего контроля и управления рисками Общества обеспечивает разумную уверенность в том, что процесс выбора и определения целей является правильным, а выбранные цели поддерживают и соответствуют миссии и ценностям Общества и согласуются с уровнем её риск-аппетита.

#### **Статья 17. Определение событий.**

Исполнительные органы Общества определяют внутренние и внешние события, оказывающие влияние на достижение целей Общества. События оцениваются с учетом их разделения на риски и возможности – являются ли они благоприятными или могут оказаться отрицательное воздействие на способность Общества успешно реализовывать стратегию и достигать целей. События, влияние которых является отрицательным, выступают рисками, которые требуют оценки и реагирования на них со стороны Общества. События, оказывающие положительное воздействие, являются возможностями и учитываются в процессе формирования стратегии и определения целей Общества. При определении характера событий исполнительными органами Общества учитывается многообразие внутренних и внешних факторов, которые могут привести к возникновению рисков и возможностей, с учётом направлений деятельности Общества.

#### **Статья 18. Оценка рисков.**

Оценка рисков Общества представляет собой процесс идентификации и анализа рисков, по результатам которого принимаются решения по управлению ими, в том числе путем предотвращения и минимизации рисков, создания необходимой контрольной среды, организации процедур внутреннего контроля, коммуникации и информирования сотрудников, оценки результатов осуществления внутреннего контроля и управления рисками. Оценка рисков позволяет Обществу учитывать степень влияния потенциальных событий на достижение её целей. Общество оценивает события с позиции вероятности возникновения и степени влияния рисков на цели и использует для этого сочетание количественных и качественных методов. Риски Общества оцениваются с точки зрения присущего и остаточного риска.

## **Статья 19. Реагирование на риски.**

По итогам оценки рисков исполнительные органы Общества определяют мероприятия по управлению рисками. Реагирование на риски включает уклонение от риска, сокращение риска, перераспределение риска и принятие риска. При принятии решений о реагировании исполнительные органы Общества учитывают воздействие этой реакции на вероятность и степень влияния рисков на цели Общества, соотношение затрат и преимуществ и выбирает вариант реагирования, обеспечивающий остаточный риск, не выходящий за пределы допустимого уровня риск-аппетита.

## **Статья 20. Средства контроля.**

К средствам контроля в Обществе относятся регламенты и контрольные процедуры, обеспечивающие реагирование на риски со стороны исполнительных органов Общества. Они применяются по Обществу в целом, на всех уровнях и во всех подразделениях.

Контрольные процедуры представляют собой действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей Общества. Контрольные процедуры – это регламентированные постоянные или периодические действия, целью которых является выявление определенных нарушений заданных параметров выполнения бизнес-процессов Общества. Контрольные процедуры основываются на принципах и стандартах, составляющих контрольную среду Общества.

В Обществе применяются следующие контрольные процедуры:

- оценка соответствия между объектами (документами) и анализ взаимосвязанности фактов хозяйственной деятельности;
- санкционирование (авторизация) сделок и операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения. Контрольная процедура осуществляется на основе предоставления сотрудникам в пределах их компетенции прав на выполнение конкретных действий – получение согласия на осуществление тех или иных операций, согласование (утверждение) документов или сделок;
- сверка данных, сравнительный анализ показателей деятельности, оценка эффективности деятельности Общества;
- разграничение полномочий и ротация обязанностей – возложение полномочий по составлению документов, санкционированию (авторизации) сделок и операций и отражению их результатов в бухгалтерском учёте на разных лиц на ограниченный период с целью уменьшения рисков возникновения ошибок и злоупотреблений;
- процедуры контроля фактического наличия и состояния объектов, в том числе физическая охрана, ограничение доступа, инвентаризация;
- надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей – оценка правильности осуществления сделок и операций, выполнения учётных операций, точности составления бюджетов (смет, планов), соблюдения установленных сроков составления бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами Общества, среди которых выделяют процедуры общего компьютерного контроля и процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы. Процедуры общего компьютерного контроля включают правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам, данными справочникам, правила внедрения и поддержки информационных систем, процедуры восстановления данных и другие процедуры, обеспечивающие

бесперебойное использование информационных систем Общества. Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов системы, включают логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни Общества.

### **Статья 21. Информация и коммуникации.**

Основным источником информации для принятия решений в области внутреннего контроля и управления рискам являются информационные системы Общества. В Обществе обеспечивается высокое качество хранимой и обрабатываемой в данных системах информации, что определяет эффективность управленческих решений Общества в области рисков и внутреннего контроля. В Обществе необходимая информация определяется, фиксируется и передаётся в такой форме и в такие сроки, которые позволяют сотрудникам выполнять их функциональные обязанности. Информационные системы Общества обеспечивают систему органов внутреннего контроля и управления рисками в Обществе информацией на достаточном уровне для управления рисками, осуществления контрольных процедур и принятия решений по достижению целей Общества. Коммуникация представляет собой распространение информации в Обществе, необходимой для принятия управленческих решений в области рисков и осуществления внутреннего контроля. Сотрудники Общества осведомлены на достаточном уровне о рисках, относящихся к сфере их ответственности, об отведённой им роли и задачах по осуществлению внутреннего контроля и управлению рисками. В Обществе осуществляется эффективный обмен информацией как по вертикали – сверху вниз и снизу вверх, так и по горизонтали – между подразделениями Общества.

Все сотрудники Общества получают чёткие указания о необходимости управления рисками и осуществления контрольных процедур. Сотрудники Общества осознают свою роль в управлении рисками и внутреннем контроле, а также взаимосвязь индивидуальной деятельности с работой других сотрудников. Руководители подразделений и сотрудники Общества имеют средства для передачи существенной информации на вышестоящие уровни Общества. В Обществе налажен эффективный обмен информацией с внешними сторонами – покупателями, поставщиками, регулирующими органами и акционерами.

### **Статья 22. Мониторинг.**

Оценка внутреннего контроля Общества осуществляется в разрезе элементов системы внутреннего контроля и управления рисками с целью определения их эффективности и результативности, а также необходимости их корректировки.

Оценка внутреннего контроля в Обществе осуществляется не реже одного раза в год. Оценка внутреннего контроля в Обществе осуществляется посредством непрерывного мониторинга внутреннего контроля, осуществляемого Обществом на постоянной основе в ходе её повседневной деятельности. Непрерывный мониторинг осуществляется исполнительными органами Общества в форме регулярного анализа результатов деятельности Общества, проверки результатов выполнения хозяйственных операций и реализации бизнес-процессов, регулярной оценки и уточнения внутренних документов и локальных нормативных актов Общества. Осуществление непрерывного мониторинга и периодической оценки внутреннего контроля в Обществе позволяет удостовериться в том, что внутренний контроль Общества обеспечивает достаточную уверенность в достижении Обществом целей деятельности.

Мониторинг управления рисками осуществляется в ходе текущей деятельности и путем проведения периодических проверок.

Текущий мониторинг управления рисками осуществляется в ходе обычной управленческой деятельности в Обществе. Объем и частота периодических проверок в Обществе зависят от результатов оценки рисков и эффективности текущего мониторинга. О выявленных недостатках управления рисками Общества сотрудники сообщают непосредственным руководителям далее руководителям более высокого уровня, наиболее серьезные вопросы доводятся до сведения исполнительных органов и Совета директоров Общества. Механизм управления рисками Общества нацелен на обеспечение регулярной самооценки системы внутреннего контроля и управления рисками. Эффективный процесс текущего мониторинга определяет меньшую потребность в проведении дополнительных проверок. Текущий мониторинг организован в Обществе в режиме реального времени, оперативно адаптируется в соответствии с изменяющимися условиями и представляет собой неотъемлемую часть текущей деятельности Общества. Сочетание текущего мониторинга и периодических проверок обеспечивает поддержание эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе. Совет директоров Общества предпринимает все необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Обществе система внутреннего контроля и управления рисками соответствует определенным Советом директоров принципами подходам к её организации и эффективно функционирует.

## **5. СИСТЕМА ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ: РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ И ПОЛНОМОЧИЙ В ОБЩЕСТВЕ.**

**Статья 23.** Уровни системы внутреннего контроля и управления рисками.

Цели, задачи и функции системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе реализуются и достигаются через совокупность органов внутреннего контроля и управления рисками. Обязанности и полномочия между участниками системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе распределены с учётом их статуса участия в процессах функционирования и мониторинга результативности системы внутреннего контроля и управления рисками. Система органов внутреннего контроля и управления рисками Общества состоит из следующих уровней:

- стратегический уровень – Совет директоров Общества. Стратегический уровень утверждает правила формирования и функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе, обеспечивает интеграцию данной системы во все организационные процессы Общества, в том числе в разработку политик Общества, в процессы стратегического и бизнес-планирования, в процесс управления изменениями. Совет директоров Общества определяет восприятие сотрудниками системы внутреннего контроля и управления рисками;
- операционный уровень – исполнительные органы Общества. Данный уровень обеспечивает организацию функционирования и непрерывный мониторинг эффективности системы внутреннего контроля и управления рисками;
- контрольный уровень – должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, Ревизионная комиссия Общества, руководители подразделений и сотрудники Общества, ответственные за функционирование системы

внутреннего контроля и управление рисками. Данный уровень обеспечивает реализацию контрольных процедур, мероприятий по управлению рисками и мониторинг их результативности. Все субъекты системы внутреннего контроля и управления рисками в рамках своей компетенции несут ответственность за соблюдение подходов и стандартов по управлению рисками, а также за надлежащее выполнение контрольных процедур по направлениям своей деятельности.

#### **Статья 24. Совет директоров Общества.**

Совет директоров определяет принципы и подходы к организации системы внутреннего контроля и управления рисками в Обществе. Совет директоров Общества принимает необходимые и достаточные меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Обществе система управления рисками и внутреннего контроля соответствует определенным Советом директоров принципами подходам к ее организации и эффективно функционирует.

К компетенции Совета директоров Общества относится утверждение Политики в области внутреннего контроля и управления рисками Общества, а также любых изменений и дополнений к ней.

Совет директоров Общества вправе осуществлять контроль реализации исполнительными органами Общества Политики, рассматривать результаты проведённого анализа и оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля Общества. Совет директоров оценивает как финансовые, так и не финансовые риски, которым подвержено Общество, в том числе операционные, социальные, этические, экологические и иные не финансовые риски, а также устанавливает риск-аппетит для Общества. При утверждении Политики Совет директоров Общества нацелен на достижение оптимального баланса между рисками и доходностью для Общества в целом с учётом требований применимого законодательства, положений внутренних документов и устава Общества. Утверждаемая Политика предусматривает, что при проведении операций и сделок, связанных с повышенным риском потери капитала и инвестиций, Общество исходит из разумной степени риска и соответствия уровня принимаемого риска предельным уровням, установленным в Обществе.

Совет директоров не реже одного раза в год организовывает проведение анализа и оценки функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками. Осуществление такого анализа и оценки основывается на данных отчётов, регулярно получаемых от исполнительных органов Общества, должностного лица, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита, Ревизионной комиссии, а также на собственных наблюдениях Совета директоров Общества и на информации, полученной из иных источников. Периодичность проведения анализа и оценки функционирования системы внутреннего контроля и управления рисками определяется исходя из направлений деятельности Общества, принимаемых рисков и изменений в организации деятельности Общества. Результаты проведения такого анализа и оценки рассматриваются на заседаниях Совета директоров Общества. Эффективность осуществления Советом директоров его функций, в том числе связанных с защитой интересов акционеров и управлением рисками, обеспечивается путем включения в состав Совета директоров независимых директоров. Ответственность за определение принципов и подходов к организации системы Внутреннего контроля и управления рисками в Обществе несёт Совет директоров Общества. Совет директоров Общества

предпринимает все необходимые меры для того, чтобы убедиться, что действующая в Общества система внутреннего контроля и управления рисками соответствует определённым Советом директоров принципами подходам к её организации и эффективно функционирует

**Статья 25.** Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита, Ревизионная комиссия Общества.

Должностное лицо, ответственное за организацию и осуществление внутреннего аудита проводит внутренние аудиторские проверки и выполняет другие аудиторские задания в Обществе.

Ревизионная комиссия Общества обеспечивает следующее:

- своевременно доводит до сведения Общего собрания акционеров, Совета директоров и исполнительных органов Общества результаты осуществлённых проверок (ревизий) в форме заключения или акта;
- даёт оценку достоверности данных, включаемых в годовой отчёт Общества и содержащихся в годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Общества;
- требует созыва заседаний Совета директоров, созыва внеочередного Общего собрания акционеров Общества в случаях, когда выявленные нарушения в финансово-хозяйственной деятельности или реальная угроза интересам Общества требуют решения вопросов, находящихся в компетенции данных органов управления Общества;
- фиксирует нарушения нормативно-правовых актов, устава, положений, правил и инструкций Общества сотрудниками и должностными лицами Общества;
- осуществляет ревизию финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности Общества за год, а также во всякое время по инициативе лиц, названных в Федеральном законе «Об акционерных обществах», уставе и положении о Ревизионной комиссии Общества.

**Статья 26.** Исполнительные органы Общества.

Исполнительные органы Общества обеспечивают создание и поддержание функционирования эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками в Общества, отвечают за выполнение решений Совета директоров в области организации системы внутреннего контроля и управления рисками. Исполнительные органы Общества на регулярной основе отчитываются перед Советом директоров за создание и функционирование эффективной системы внутреннего контроля и управления рисками и несут ответственность за её эффективное функционирование. Исполнительные органы Общества распределяют полномочия, обязанности и ответственность между находящимися в их ведении или курируемыми руководителями подразделений Общества за конкретные процедуры внутреннего контроля и управления рисками. Руководители подразделений Общества в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинги развитие системы внутреннего контроля и управления рисками во вверенных им функциональных областях деятельности Общества.

**Статья 27.** Руководители подразделений и сотрудники Общества.

Руководители подразделений и сотрудники Общества должны иметь знания, навыки, информацию и полномочия, необходимые для эффективного функционирования системы

внутреннего контроля и управления рисками. Руководители подразделений и сотрудники Общества несут ответственность в пределах своей компетенции за осуществление контрольных процедур, мероприятий по управлению рисками и мониторинг их эффективности.